



Утверждено решением  
Общего Собрания  
«12» апреля 2012 г., протокол №15

## Программа.

Проверка соблюдения норм законодательства регламентирующей деятельность НП СРО «ГССКФО», в том числе финансово-хозяйственную за период с 01.01.2011г по 01.01.2012г.

Цель ревизии: соблюдение финансового законодательства, других нормативных правовых актов регламентирующих деятельность НП. СРО «ГССКФО», а также эффективность использования имущества и доходов полученных в процессе работы Партнерства.

При проведении ревизии следует руководствоваться основными законодательными и нормативными документами:

1. Гражданским кодексом РФ
2. Законом РФ от 24.12.93г №2228 « Основы законодательства РФ об охране здоровья граждан»
3. Решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.99г. №40 «Порядок ведения кассовых операций в РФ»
4. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г.№3411 «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности»
5. Положение о ревизионной комиссии (ревизоре) НП СРО «ГССКФО»
6. Другими нормативными и инструктивными материалами, имеющими отношение к вопросам ревизии.

### **В процессе ревизии проверить:**

1. Соблюдение порядка формирования НП. СРО «ГССКФО», соответствие учредительных документов перечню утвержденной вышестоящей организацией.

2. Проверка наличия компенсационного фонда, сформированного в размере не менее установленного законодательством РФ.
3. Проверка наличия документов, предусмотренных законодательством РФ.
4. Проверка порядка приема в члены саморегулируемой организации.
5. Проверка порядка прекращения членства в саморегулируемой организации.
6. Проверка порядка выдачи свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.
7. Проверка обеспечения саморегулируемой организацией доступа к информации о своей деятельности и деятельности своих членов.
8. Проверка порядка формирования и деятельности органов управления саморегулируемой организации.
9. Проверка порядка контроля саморегулируемой организации за деятельностью своих членов и обращений.
  10. Проверка порядка рассмотрения саморегулируемой организацией жалоб на действия своих членов и обращений.
  11. Проверка порядка применения саморегулируемой организацией мер дисциплинарного воздействия в отношении членов саморегулируемой организации.
  12. Проверка порядка формирования, размещения саморегулируемой организации компенсационного фонда, а также осуществления выплат из средств компенсационного фонда.
  13. Проверка порядка ведения реестра членов саморегулируемой организации.
  14. Наличие в личных делах членов Партнерства договоров страхования, документов подтверждающих специальности работников по заявленным видам работ, и т.д.
  15. Проверка ведения делопроизводства в структурных подразделениях Партнерства, приказы и распоряжения руководства Партнерства.
  16. Проверка составления и исполнения сметы за 2011 год.
  17. Обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей.

18. Соблюдение финансовой дисциплины и правильность ведения бухгалтерского учета и соответствия отчетности.

19. Полнота оприходования денежных средств по кассе. Соблюдается ли порядок ведения кассовых операций.

20. Провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей.

21. Достоверность копий выписок банка, соответствие записей оборотов и остатков денежных средств по выпискам банка кассовой книги «Журнал- главная».

22. Проведение в необходимых случаях встречных проверок.

23. Наличие утвержденного штатного расписания.

24. Правильность начисления и выплаты заработной платы, надбавок к заработной плате.

25. Проверка постановки бухгалтерского учета и отчетности.

М.Ш. Дибиров  
Ревизор НП СРО «ГС СКФО»

# АКТ

«11» апреля 2012 г.

г. Махачкала

Мною, ревизором Некоммерческого партнерства саморегулируемой организации «Гильдия строителей Северо-Кавказского федерального округа» (далее — Партнерство), действующим на основании «Положение о ревизионной комиссии НП СРО «ГС СКФО», утвержденным Общим Собранием членов Партнерства от 01.03.2011 г., протокол №12 и Устава с изменениями, утвержденным Общим Собранием членов НП СРО «ГС СКФО» протоколом №12 от 01.03.2011 г., проведена ревизия деятельности Партнерства за период с 01.01.2011 г. по 01.01.2012 г.

## **Общие сведения.**

Некоммерческое партнерство саморегулируемая организация «Гильдия строителей Северо-Кавказского федерального округа» является основанной на членстве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов капитального строительства, некоммерческой организацией, созданной для содействия ее членами в осуществлении деятельности, направленной на достижение целей, предусмотренной Уставом.

Юридический адрес: 367014,  
Российская Федерация,  
Республика Дагестан, г. Махачкала  
проспект Акушинского, 98е

В Партнерстве имеется Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице: свидетельства о регистрации в органах статистики, государственной налоговой инспекции, Пенсионном фонде РФ, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования, в экологических фондах.

Заключен договор о расчетно-кассовом обслуживании с ООО КБ «Кредитинвест» г. Махачкала.

Согласно банковской карточке первой подписи наделен Шахбанов Али Баширович. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Партнерстве, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Партнерства — Шахбанов А.Б., избранный на должность Общим Собранием Партнерства.

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер Партнерства — Муртазаалиев Алигаджи Абдулаевич.

Компенсационный фонд саморегулируемой организации представляет собой часть имущества, учитываемый отдельно от другого ее имущества и имеющее определенное целевое назначение — осуществление выплат в результате

поступления субсидиарной ответственности по обязательствам своих членов, возникшим в результате причинения вреда вследствие недостатков работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона «О саморегулируемых организациях» в Партнерстве разработано «Положение о компенсационном фонде НП СРО «ГС СКФО» и утверждено Общим Собранием Партнерства.

В части 3 статьи 55 Градостроительного кодекса установлен перечень случаев осуществления выплат из средств компенсационного фонда:

1. возврат ошибочно перечисленных средств.
2. Размещение средств компенсационного фонда СРО в целях его сохранения и увеличения размера.
3. Осуществление выплат в результате поступления субсидиарной ответственности СРО по обязательствам своих членов, возникшим в результате причинения вреда (выплаты в целях возмещения вреда и судебные издержки).
4. Возврат средств в связи с неполучением свидетельства о допуске и добровольном выходе из членов Партнерства.

В соответствии с частью 1 статьи 1064 Гражданского кодекса вред, причиненный личности или имуществу гражданина, а также вред причиненный имуществу юридического лица, подлежащий возмещению в полном объеме лицом причинившим вред. Законом обязанность возмещения вреда при отсутствии виновных лиц или при невозможности их установления многообразен и подлежит рассмотрению применительно к конкретной ситуации.

Случаев выдачи сумм из компенсационного фонда за вред причиненный гражданину или юридическому лицу за 2011 г. не установлено.

В соответствии с новой редакцией части 4 статьи 55 Градостроительного кодекса в целях сохранения и увеличения размера компенсационного фонда Советом Партнерства принято решение (протокол №7 от 18.09.2009 г.) средства компенсационного фонда разместить на депозитном счете кредитного банка. И согласно договора №10 от 14.10.2009 г. процентная ставка Банка составляет 9% годовых. Срок размещения средств компенсационного фонда — 3 (три) года.

Сумма компенсационного фонда Партнерства по состоянию на 01.01.2012 г. составляет 126 636 тыс. рублей, что соответствует количеству членов Партнерства на данный период.

Сумма дохода от размещения средств на депозитном счете в 2011 году составила 5057,6 тыс. рублей, из них - 4046,1 тыс. рублей направлены на пополнение средств компенсационного фонда, 1011,5 тыс.руб. перечислен в бюджет в виде налога на прибыль.

## Акт

проверки деятельности Партнерства по Приоритетным направлениям.

<b>Вопросы проверки</b>	<b>Требования законодательных или иных нормативных документов</b>	<b>Выводы</b>
Требования о выдаче свидетельства о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап. строительства.	Утверждено унифицированное положение о порядке выдачи свидетельства о допуске к определенному виду и видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап. строительства, и выдачи дубликата свидетельства с учетом предложений. В соответствии с Положением определены требования к кадровому обеспечению организации по количественному составу и уровню образования, необходимые для выполнения организацией определенного вида или видов работ в сфере строительства. Одобрены Советом новые унифицированные требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Одобрена новая инструкция о порядке заполнения свидетельства о допуске. Советом одобрено Положение о порядке хранения, выдачи и учета бланков свидетельств о допуске к работам по строительству.	Документы имеются в наличии. Постоянно актуализируются по мере изменения законодательства.
Правила контроля в области саморегулирования	Утверждено унифицированное положение о порядке выдачи свидетельства о допуске к определенному виду и видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов кап. строительства, и выдачи дубликата свидетельства с учетом предложений. В соответствии с Положением определены требования к кадровому обеспечению организации по количественному составу и уровню образования, необходимые для выполнения организацией определенного вида или видов работ в сфере строительства. Одобрены Советом унифицированные требования к выдаче свидетельств о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. Одобрена новая инструкция о порядке заполнения свидетельства о допуске. Советом одобрено Положение о порядке хранения, выдачи и учета бланков	Нарушений не установлено

	свидетельств о допуске к работам по строительству.	
<p>Меры дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами СРО требований к выдаче свидетельств о допуске.</p>	<p>В соответствии с частью 4 статьи 4 Градостроительного кодекса к отношениям, связанным с установлением порядка осуществления саморегулируемой организацией контроля за деятельностью своих членов, применяется гражданское законодательство, в том числе ФЗ «О саморегулируемых организациях, если данные отношения не урегулированы Градостроительным кодексом. Отношение в области контроля за деятельностью членов саморегулируемой организации урегулированы статьей 55-13 Градостроительного кодекса. Согласно Правилам в области саморегулирования в Партнерстве плановые проверки, предметом которых является соблюдение требований стандартов саморегулируемой организации. И проверке (контролю) подлежат только те работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.</p> <p>Меры дисциплинарного воздействия являются мерами ответственности членами саморегулируемой организации за несоблюдение им требований технических регламентов, требований к выдаче свидетельств о допуске. Для обеспечения своей деятельности Советом Партнерства сформированы специализированные органы:</p> <p>контрольная комиссия; дисциплинарная комиссия; аттестационная комиссия.</p> <p><u>Контрольная комиссия</u> - орган, по рассмотрению материалов о приеме и дел о соблюдении членами Партнерства законодательства РФ, требований к выдаче свидетельств о допуске требований и стандартов Партнерства и правил саморегулирования.</p> <p>Разработано Положение о контрольной комиссии:</p> <p>в соответствии с п 2.1 Положения, контрольная комиссия является коллегиальным органом</p>	<p>За 2011г. имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания.</p>

управления, вместе с тем на нее возлагается проведение проверок членов Партнерства. В состав данного органа управления Партнерства ходят руководители строительных организаций- членов СРО

осуществляя свою работу на общественных началах и члены

анализа результатов проверок принимать концептуальные решения по вопросам организации и осуществления контроля за

деятельностью членов СРО, принимать решения по итогам проведенных проверок. При этом, в соответствии с ч.4 ст. 19 ФЗ №315 –ФЗ специализированные органы осуществляют свои функции самостоятельно.

В соответствии с документами и структурой Партнерства создан и действует.

Дисциплинарная комиссия – орган, применяющий систему мер дисциплинарного воздействия за несоблюдение членами Партнерства требований к выдаче свидетельств о допуске, правил контроля в области саморегулирования, требований технических регламентов, требований стандартов СРО и правил саморегулирования. Данный специализированный действующим на основании положения. В Партнерстве такой орган, в соответствии с документами и структурой партнерства создан и осуществляет свои функции самостоятельно.

Аттестационная комиссия — орган, обеспечивающий повышение квалификации и аттестации специалистов членов Партнерства по видам работ, свидетельство о допуске к которым выдано.

Согласно Градостроительному кодексу имеется 5 видов мер 'дисциплинарного воздействия:

- 1) вынесение предписания об обязательном устранении членом СРО выявленных нарушений в установленные сроки;
  - 2) вынесение члену СРО предупреждения;
  - 3) приостановление действий свидетельства о допуске к работам;
- прекращение действия свидетельства о допуске к работам;
- исключение из членов СРО.

Решение о применении меры

За 2011 год имелись нарушения по срокам наложения дисциплинарного взыскания

	дисциплинарного воздействия в виде прекращения действия свидетельства о допуске в праве принимать только общее собрание членов СРО, иные меры дисциплинарного воздействия могут выносить органы саморегулируемой организации, сформированной Советом Партнерства - Дисциплинарной комиссией.		
Наличие документов, предусмотренных законодательством в т.ч.: а) стандартов СРО б) требования технического регулированию.	В соответствии с пунктом 1 ч. 2 статьи 55-5 Градостроительного кодекса стандарт СРО представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с законодательством РФ о техническом урегулировании правила выполнения работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, требования к результатам указанных работ, системе контроля за выполнением указанных работ. Перечень документов в области стандартизации, в результате применения которых на добровольной основе обеспечивается соблюдение требований технического регламента о безопасности зданий и сооружений, утвержден приказом от 1.07.2011г. №2079.	Требуемые документы имеются в наличии, постоянно актуализируются по мере изменения законодательства.	
Порядок приема в члены СРО	Порядок приема в члены СРО регулируется частью 5 Устава Партнерства	Нарушений установлено	не
Порядок прекращения членства СРО	Регламентирован Уставом Партнерства	Нарушений установлено	не
Обеспечение СРО доступа к информации о своей деятельности и. деятельности своих членов	Осуществляет Управление информационных технологий	Нарушений установлено	не
Проверка порядка формирования и деятельности органов Управления саморегулируемой организации	Имеется Устав на основании действующего законодательства о саморегулировании и Градостроительного кодекса РФ.	Нарушений установлено	не
Проверка порядка контроля СРО за деятельностью своих членов.	Контроль осуществляется в соответствии с частью 4 ст. 4 Градостроительного кодекса. Положением о контрольной комиссии.	Имело место нарушение Положения по срокам рассмотрения результатов проверок.	
Проверка порядка ведения реестра членов СРО	Принято Положение о порядке ведения реестра членов НП СРО «ГС СКФО»	Соответствует	

Анализ деятельности членов Партнерства на основании представленной ими информации	Принято Положение о проведении анализа деятельности членов Партнерства	Проводят не полностью
Проверка ведения делопроизводства	Имеется Инструкция по делопроизводству и внедрена Система менеджмента качества	Введен электронный документооборот

Анализ исполнения сметы доходов и расходов за 2011 год в целом характеризуется следующими данными.

Доходная часть сметы на 2011 год рассчитана исходя из прогнозируемых поступлений и вероятной динамики роста числа членов Партнерства за 2011 год и погашения задолженностей по уплате членских и других поступлений за предыдущий год.

Планируемые поступления.

в тыс. руб.					
№ п/п	Вид дохода	План	факт	% исполнения	Абсолютная величина
1.	Взносы вступительные	3695,0	1245,0	33,6	-2450,0
2.	Взносы членские	22908,0	15092,0	56,7	-7815,8
<b>Итого:</b>		<b>26603,0</b>	<b>16337,2</b>	<b>61,4</b>	<b>-10265,8</b>

Таким образом, из общей массы 26603,0 тыс. руб. планируемых поступлений 13253,0 тыс.руб. составляет переходящая дебиторская задолженность за 2010 год, т. е. 49,8%, что говорит о низкой дисциплине уплаты членских взносов. В соответствии с Федеральным законом №315 «О саморегулируемых организациях» (ст. 12), «порядок регулярных и единовременных поступлений от членов СРО определяется внутренними документами саморегулируемой организации, утвержденной Общим собранием членов СРО».

Таким образом, закон обязывает СРО принять документ, в котором будет определен порядок оплаты членских взносов. **Таким внутренним документом может быть «Положение о порядке уплаты членских и вступительных взносов».** Такое положение о порядке оплаты членских взносов в Партнерстве не разработано, соответственно, им не пользуется.

Особенно усугубляет положение по взаимке задолженностей за предыдущие годы.

На 01.01.2012 г. задолженность членов Партнерства составляла 14237,0 тыс. рублей.

В Партнерстве нет базы данных о задолженностях по периодам. Следовало бы вести журнал «Оборотная ведомость», что позволяет четко регулировать поступления задолженностей по периодам. В Положении может быть установлено, что по решению директора СРО **может быть разрешена рассрочка по оплате вступительных и членских взносов ежемесячно и поквартально.**

Имея базу данных о задолженности по членским взносам, саморегулируемая организация выявляет организации, нарушившие сроки оплаты взносов или не оплатившие взносы. И по ним принимать действенные меры по административному наказанию злостных должников.

Для оперативного контроля за поступлениями обязательных взносов и дебиторских задолженностей, по моему, мнению, следует создать балансовую комиссию, где руководители отделов в квартал один раз отчитываются за проделанную работу и обязательным составлением протокола балансовой комиссии.

Согласно Положения о членских взносах

(с изменениями, внесенными решением Общего Собрания №1,2 от 01.03.2011 г.)

Статья 4 п.1

В случае несвоевременной уплаты вступительного и членского взносов члену Партнерства начисляется неустойка в размере 1/360 ставки рефинансирования, установленной Центробанком РФ на дату просроченного платежа за каждый календарный день просрочки.

На практике такой пункт Положения применяется частично.

Расходная часть сметы за 2011 год исполнена в сумме 26384,7 тыс.рублей, что составляет 99,2% исполнения.

По сравнению с 2010 годом объем расходов вырос на 460,7 тыс. рублей.

Отчет исполнения финансового плана на 2011 год.  
(в тыс. руб)

	наименование	план	факт	Отклонение «+» экономия «-» перерасходов
1.	Фонд з/п аппарата исполнительного органа (в т.ч. налоговые отчисления)	17713,0	15323,0	+2390,0
2.	Расчеты по налогам и сборам		1852,0	-1852,0
3.	Приоб. ОС и ТМЦ для центрального офиса	400,0	477	-77,0
4.	Текущее содержание центрального офиса	900,0	1074,0	-174,5
5.	Сторонние организации по независимой проверке кандидатов в члены и членов Партнерства, и по разработке правовой базы саморегулирования	500,0	-	+500
6.	Аренда помещений	840,0	1276,0	-436,0
7.	Почтовые расходы и связь	250,0	233,0	+17
8.	Канцтовары, атрибутика	300,0	53,0	+247
9.	Приобретение программ и обслуживание оргтехники программного обеспечения	250,0	208,0	+42
10. +	Служебные командировки и деловые поездки	1600,0	1814,0	-214
11.	Банковские расходы	300,0	165	+135,0
12.	Обеспечение а/транспортом	1250,0	1508,0	-258,0
13.	Расходы на проведения собраний, семинаров,	200,0	70,0	+130,0

	конференций, представительские расходы повышение квалификации			
14.	Развитие филиальной сети	200,0		+200,0
15.	Расходы на рекламу	300,0	260,0	+40
16.	Резерв НП СРО «ГС СКФО»	600,0	682	-82
17.	Отчисление взносов в НОСТРОЙ	1350,0	1391,0	- 41
	Итого:	26603,0	26385,0	-218,0

Как видим из таблицы, затраты на содержание Аппарата Исполнительного органа составили 26385 тыс.руб, когда как реальные (фактические) доходы составляют 16337,2 тыс.руб, дефицит финансового плана - 10047,5 (26384,7-16337,2) тыс.рублей, т. е. Партнерство функционирует за счет долговых обязательств будущего периода.

Постатейный анализ исполнения сметы расходов на содержание Аппарата Исполнительного органа Партнерства за 2011 год характеризуется следующими данными:

статья «Фонд заработной платы»:  
по смете 17173,0 тыс.рублей  
израсходовано 17176,0 тыс.рублей.

За счет средств, указанных в смете финансировались расходы по выплате заработной платы, премии, расходы связанные с выплатой обязательных платежей в бюджет.

Предельная численность аппарата исполнительного органа за отчетный период - 35 единиц.

Средний размер заработной платы — 24142 руб. Рост заработной платы за 2011 г. по отношению с 2010 годом — 45% (24142-16663), увеличение размера заработной платы произошел за счет сокращения численности работников аппарат исполнительного органа.

Статья. «Приобретение основных средств и товарно-материальных ценностей».  
По смете: 400 тыс.руб  
израсходовано: 477 тыс.руб  
перерасход: 77 тыс.руб

Статья. «Текущее содержание центрального офиса».  
По смете — 900 тыс.руб  
израсходовано — 1074 тыс.руб  
перерасход — 174,5 тыс.руб

Статья. «Сторонние услуги по независимой проверке кандидатов в члены СРО».  
По смете — 500 тыс.руб  
израсходовано -

остаток — 500 тыс.руб

Статья. «Аренда помещений»  
по смете — 840 тыс.руб  
израсходовано — 1276 тыс.руб  
перерасход — 436 тыс.руб

Статья. «Почтовые расходы, канцтовары, приобретения программ и обслуживание оргтехники».  
по смете — 800 тыс.руб  
израсходовано — 494 тыс.руб  
остаток — 306 тыс.руб

Статья. «Служебные командировки и деловые поездки».  
По смете — 1600 тыс.руб  
израсходовано — 1814 тыс.руб  
перерасход — 214 тыс.руб  
статья. Банковские расходы.  
По смете — 300 тыс.руб  
израсходовано — 168 тыс.руб  
остаток — 135 тыс.руб

Статья. «Обеспечение автотранспортом».  
по смете — 1250 тыс.руб  
израсходовано — 1508 тыс.руб  
перерасход — 258 тыс.руб

Статья. «Расходы на проведения собраний, семинаров, конференций, представительские расходы».  
По смете — 200 тыс.руб  
израсходовано — 70  
остаток — 130 тыс.руб

Статья. «Резерв НП СРО «ГС СКФО»».  
по смете — 600 тыс.руб  
израсходовано — 682 тыс.руб  
перерасход — 82 тыс.руб

Статья. «Отчисление взносов в НОСТРОЙ»  
по смете — 1350 тыс.руб  
израсходовано — 1391 тыс.руб  
перерасход — 41 тыс.руб

В целом по отчету сметы за 2011 год затраты на содержание аппарата исполнительного органа Партнерства составляют 26385 тыс.руб, против планируемых затрат 26603 тыс.рублей, т. е. Экономия денежных средств в сумме 218,3 тыс.руб.

Как видим, из анализа статей расходов отдельные статьи расходов в течение 2011 года не исполнялись или уменьшены в разы.

В нарушение приказа Минфина России от 30.12.1999 к смете (финплану) не приложены расчеты по каждой статье расходов. (Замечания по предыдущему акту ревизии не исполнены).

Для принятия решения и реального составления финансового плана на 2012 год проведем сравнительный анализ в виде таблицы за 2010 и 2011 г.г. (в тыс.руб).

<b>Наименование сметы расхода средств</b>	<b>Фактически за 2010 год</b>	<b>Фактически за 2011 год</b>	<b>«+» - перерасход «-» -экономия</b>
Фонд з/платы центрального аппарат (включая премии, НДФЛ, налоги)	13606	15323	+1717
Приобретение ОС ТМЦ для центрально офиса	1334,4	476,6	-857,8
Текущее содержание центрального офиса	889,6	1074	+184
Сторонние услуги по разработке правовой	1753	-	-1753
Базы саморегулирования			
Аренда помещений	1020	1276,0	+256
Почтовые расходы и связь	157	233	+76
канцтовары	188,5	53	-135,5
Программное обеспечение и приобретение оргтехники	1056	208	-848
Командировочные и транспортные расходы	2878	1814,0	-1064
Банковские расходы	130	165	+35
Расходы на наем служебных легковых автомобилей	1099	1508	+409
Расходы на проведение собраний, семинаров, конференций, представительские	916	70,0	-846
Развитие филиальной сети	523	-	-523
Сторонние услуги по независимой проверке	120	-	-120
Резерв НП СРО «ГС СКФО»	1193	682	-511
Отчисление взносов в НОСТРОЙ	1204	1391,0	+186
Итого:	25924	26385	+461

Таким образом, фактические расходы по содержанию аппарата исполнительного

органа за 2011 год увеличены в целом на 461 тыс.руб по сравнению с 2010 г.

Увеличение в основном — по статье «Фонд з/платы аппарата управления».

### **Учет кассовых и банковских операций.**

Учет кассовых операций НП СРО «ГС СКФО» ведется в соответствии с требованиями «Порядка ведения кассовых операций РФ» №40 от 22.09.1993 г. Ведение кассовых операций возложено на бухгалтера-кассира Ибрагимова Тимура Камалудиновича, которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Лимит хранения остатка наличных денег в кассе, установленный обслуживающий банком не нарушаются, внезапные инвентаризации кассы проводятся установленным законом порядке.

При совершении хозяйственных и других операций безналичными расчетами в Партнерстве руководствуются требованиями - «Положением о безналичных расчетов в РФ», утвержденного Центробанком РФ №14 от 09.07.1992 г. Операции по безналичному расчету отражаются в выписках банка с приложенными к ним первичными документами. В них имеются отметки банка с датой совершения хозяйственных операций.

Записи в выписках банка соответствуют записям в журнале-ордере №2.

Незаконных операций совершенных через расчетный счет не обнаружено.

Хозяйственные операции, связанные с подотчетными суммами ведется на бухгалтерском счете №71 «Расчеты с подотчетными лицами». Случаев выдачи денежных средств в подотчет лицам, которые не состоят в списочном составе Партнерства не обнаружено. Однако, в нарушение п. II «Порядка ведения кассовых операций в РФ» №40 выдаются в подотчет денежные средства лицам не полностью отчитавшимся по ранее выданным им авансам.

Подотчетные лица, получившие наличные средства на хозяйственно-операционные, командировочные расходы в размерах и на сроки, определяемые руководителем Партнерства, предъявляются в бухгалтерию отчеты об израсходованных суммах не в пределах 3-х рабочих.

По состоянию на 01.01.2012 г. дебитовый остаток по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» составляет — 692158 руб, а кредитовый — 109814 руб.

### **Товарно-материальные ценности.**

На 01.01.2012 г. в Партнерстве числятся товарно-материальные ценности на сумму 2644,1 тыс.рублей (данные взяты из годового отчета). В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет материальных ценностей» ПБУ 5/01, а также ПБУ/01 не проведена годовая инвентаризация, товарно-материальным ценностям не присвоены инвентарные номера, Положение о бухгалтерском учете и

отчетности обязывает предприятия (субъекта) и проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей не менее одного раза в год по состоянию на 1 октября отчетного года (но не ранее) с целью объективного отражения состояния этих средств в годовом отчете.

Общая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев на 01.01.2012 г. составляет 14237,0 тыс.руб, в том числе:

- взносы вступительные — 1990,0 тыс.руб
- членские взносы — 12247,0 тыс.руб

В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. №34-Н, в бухгалтерии Партнерства не имеются документы, подтверждающие размер задолженности (акты сверки расчетов, расчет взыскиваемой суммы).

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами заключается во взаимной выверке расчетов с соответствующими предприятиями, организациями и отдельными лицами. Записи сумм долга за тем или иным дебитором, которые числятся, сверяются с записями сумм долгов, по данным бухгалтерского учета предприятий дебиторов и кредиторов, а также отдельных лиц.

Особое место в инвентаризации дебиторской задолженности занимают просроченные.

Следует отметить таковых задолженностей в Партнерстве по 01.01.2012 г. не имеются.

### **Результаты исследования системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.**

Для оценки эффективности и надежности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных видов контроля проведен анализ следующих сторон хозяйственной деятельности Партнерства:

- учетной политики и основных принципов ведения бухгалтерского учета;
- организационной структуры подразделения, ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности;
- программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Для надежности системы внутреннего контроля исследованы следующие вопросы:

- реальности отражения хозяйственных операций;
- полноты совершаемых хозяйственных операций;
  - своевременности отражения хозяйственных операций в бух. учете.

#### **Учетная политика.**

Учетная политика по бухгалтерскому учету утверждена приказом руководителем Аппарата Партнерства от 29 декабря 2010г №33-а.

Учетная политика Партнерства, в основном, соответствует требованиям

ПБУ ^2008 «Учетная политика организации»

В состав учетной политики утверждены;

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
  - правила документооборота и технология обработки учетной информации.

Организация бухгалтерского учета.

Количество персонала, занятого учетным процессом, на дату проведения проверки - 2сотрудника.

Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии. Обучение персонала в 2011 году не проводилось. Следует отметить, что организационная структура бухгалтерии, в основном, отвечает масштабу и характеру финансово-хозяйственной деятельности Партнерства. Партнерством утвержден перечень лиц имеющих право подписи первичных документов.

Партнерством разработаны и утверждены:

- а) график документооборота;
- б) порядок хранения первичных учетных документов
- в) регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Систему бухгалтерского учета Партнерства можно считать в целом эффективной и обеспечивающей возможность подготовки достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Система компьютерной обработки данных.**

Бухгалтерский учет в Партнерстве ведется с применением компьютерной программы 1С;»Бухгалтерия», частично.

Правила и процедуры для распределения и модификации возможностей допуска к компьютерной системе установлены, доступ строго ограничен.

Контроль за сохранностью информации и внесением изменений в базы данных организован. Возможности программного обеспечения позволяют обеспечить архивирование и хранение данных.

Таким образом, система внутреннего контроля Партнерства, направленная на подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, является достаточно эффективной и соответствует масштабам деятельности Партнерства.

В ходе ревизии осуществлены процедуры по проверке соответствия учредительных документов Партнерства действующему законодательству.

Устав Партнерства соответствует положениям Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29 декабря 2004 года № 190 - ФЗ (с изменениями и дополнениями), Федерального Закона « О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 года № 7 - ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Членские взносы отражены в бухгалтерском учете в соответствии с

Планом счетов бухгалтерского учета, должностные оклады работников установлены на основании штатного расписания. Показатели форм бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах сформированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 22 июля 2003 года №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

### **Заключение.**

1. Учитывая, что действующим законодательством не утвержден порядок составления и исполнения сметы, необходимо разработать внутреннее Положение о порядке составления, утверждения, внесения изменений в смету, а также форме отчета об исполнении сметы и порядка отражения в нем показателей.
2. Смета расходов исполнена не в полном объеме, отдельные статьи в течение 2011 года не исполнялись или не освоены в разы.
3. Необходимо в смету расходов на 2012 и последующие годы внести статьи расходов, неисполненные в 2011 г. и заменить их на более актуальные.
4. Активизировать работу по улучшению финансового состояния за счет взыскания дебиторской задолженности.
5. Хозяйственные операции, связанные с подотчетными суммами вести согласно «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденным решением Совета Директоров Банка России №40 от 22.09.1993 г.
6. В течение апрель-мая месяца со всеми должниками провести сверки расчетов по дебиторской задолженности.
7. Ежегодно перед составлением годового отчета, провести годовую инвентаризацию основных средств и ТМЦ.
8. До 01.06.2012 г. всем товарно-материальным ценностям присвоить инвентарные номера.
9. О ходе устранения отмеченных в акте ревизии ревизионной комиссии недостатков ежеквартально до следующей ревизии информировать Совет Партнерства.

М.Ш. Дибиров  
Ревизор НП СРО «ГС СКФО»